

ОСОБЛИВОСТІ ВІДОБРАЖЕННЯ В БУХГАЛТЕРСЬКОМУ ОБЛІКУ ПІДПРИЄМСТВА ПОТОЧНОГО ТА КАПІТАЛЬНОГО РЕМОНТІВ ВЛАСНОГО ЧИ ОРЕНДОВАНОГО АВТОМОБІЛЯ

У зв'язку зі зближенням податкового обліку з бухгалтерським дещо змінився порядок обліку операцій з проведення ремонтів автомобіля як об'єкта основних засобів.

Ремонт власного автомобіля

Поточний ремонт виконується при необхідності, згідно з результатами діагностування технічного стану автомобіля, або при наявності несправностей і призначений для забезпечення або відновлення його працездатності. До нього відносяться роботи, пов'язані з одночасною заміною не більше двох базових агрегатів (крім кузова і рами). Будь-який ремонт агрегатів відноситься до поточного ремонту автомобіля [6].

Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані, зокрема проведення поточного ремонту, і отримання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигод від його використання, включаються до складу витрат [3,7]

Залежно від того, в якому підрозділі використовується автомобіль, витрати на поточний ремонт включаються до складу:

- загальновиробничих витрат [5]. Кореспонденція: Дт 91 і Кт 20, 23, 63, 65, 66, 68. У частині, яка потім розподіляється, - Дт 23 Кт 91, а в частині, що не розподіляється, - Дт 90 Кт 91;
- адміністративних витрат [5]. Кореспонденція: Дт 92 і Кт 20, 23, 63, 65, 66, 68;
- витрат на збут [5]. Кореспонденція: Дт 93 і Кт 20, 23, 63, 65, 66, 68;
- інших операційних витрат [5] - при використанні автомобіля в інших цілях, не згаданих вище. Кореспонденція: Дт 949 і Кт 20, 23, 63, 65, 66, 68 і т.і.

Капітальний ремонт виконується при необхідності згідно з результатами діагностики технічного стану і призначений для продовження терміну експлуатації автомобіля [6].

До капітального ремонту належать роботи, пов'язані із заміною кузова для автобусів та легкових автомобілів, рами для вантажних автомобілів або одночасною заміною не менше трьох базових агрегатів.

Вартість робіт, які призводять до збільшення очікуваних майбутніх вигод від об'єкта основних засобів, включається до капітальних інвестицій з майбутнім збільшенням первісної вартості основних засобів. Підставою для визнання капітальними інвестиціями витрат, пов'язаних з поліпшенням основних засобів, є збільшення строку корисного використання об'єкта, підвищення кількості та / або якості продукції (робіт, послуг), яка виробляється (надається) цим об'єктом.

До таких робіт відносяться, зокрема: модифікація; модернізація об'єкта основних засобів з метою продовження терміну служби або збільшення його виробничої потужності; заміна окремих частин устаткування для підвищення якості продукції (робіт, послуг); впровадження ефективного технологічного процесу, що дозволить зменшити первісно оцінені виробничі витрати [3,7]

У той же час витрати на капітальний ремонт об'єктів основних засобів визнаються витратами звітного періоду [7]. Тому, рішення про характер і ознаки здійснюваних підприємством робіт, тобто чи приведуть вони в майбутньому до збільшення економічних вигод або ж здійснюються для підтримки автомобіля в придатному для використання стані, приймається керівником підприємства [7].

Отже, якщо прийнято рішення щодо капіталізації витрат на капітальний ремонт, в бухгалтерському обліку здійснюється кореспонденція Дт 15 і Кт 20, 63, 65, 66, 68 і т.і., а після закінчення ремонту Дт 105 Кт 15. Якщо ж вартість капремонту прийнято рішення віднести до складу витрат, то в бухгалтерському обліку здійснюється кореспонденція, аналогічна відображенню витрат на поточний ремонт.

Ремонт орендованого автомобіля

Чинним законодавством не передбачена заборона щодо здійснення ремонтів орендованого автомобіля, порядок їх проведення залежить від умов договору оренди [2]. При цьому орендодавець може прийняти рішення компенсувати суму витрат на ремонт автомобіля або не компенсувати.

Витрати на поточний і капітальний ремонт, які не призводять до збільшення майбутніх економічних вигод, відносяться до складу відповідних витрат (аналогічно кореспонденції, наведеної для бухгалтерського обліку витрат на поточний ремонт власного автомобіля) [4,7];

Витрати орендаря на поліпшення об'єкта операційної оренди (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція і т.і.), які призводять до збільшення майбутніх економічних вигод, відображаються орендарем як капітальні інвестиції у створення (будівництво) інших необоротних матеріальних активів. Для цього створюється об'єкт, що враховується на субрахунку 117 "Інші необоротні матеріальні активи" з нарахуванням амортизації прямолінійним або виробничим методом [3].
Кореспонденція: ДТ 23, 91, 92, 94 і т. П. і Кт 132.

Список літератури: 1. Податковий кодекс України від 02.12.2010 г. № 2755-VI. 2. Цивільний кодекс України від 16.01.2003 г. № 435-IV. 3. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 "Основні засоби", затв. наказом Мінфіну від 27.04.2000 г. № 92. 4. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 14 "Оренда", затв. наказом Мінфіну від 28.07.2000 г. № 181. 5. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 "Витрати", затв. наказом Мінфіну від 31.12.99 г. № 318. 6. Положення про технічне обслуговування і ремонт дорожніх транспортних засобів автомобільного транспорту, затв. наказом Мінтрансу від 30.03.98 г. № 102. 7. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку основних засобів, затв. наказом Мінфіну від 30.09.2003 г. № 561.